



SUTARTŲ PROCEDŪRŲ ATASKAITA DĖL REGULIUOJAMOSIOS VEIKLOS METINIŲ ATASKAITŲ PATIKROS

UAB „Raseinių šilumos tinklai“ vadovybei ir Valstybinei energetikos reguliavimo tarybai (toliau –Taryba)

Šios sutartų procedūrų ataskaitos tikslas ir jos naudojimas

Mūsų ataskaita skirta vien tik suteikti informaciją Tarybai, kuri jai padėtų įvertinti, ar UAB „Raseinių šilumos tinklai“ reguliuojamosios veiklos ataskaitose parengtose už 2025 metus, kurios parengtos 2026-05-04, teikiami duomenys atitinka Tarybos nustatytus reikalavimus, todėl ji gali būti netinkama naudoti kitais tikslais. Ši ataskaita taip pat gali apimti ankstesnių ataskaitinių laikotarpių reguliuojamosios veiklos ataskaitas, kai jos buvo koreguotos Tarybos patikrinimų metu nustatytų neatitikimų pagrindu. Ši ataskaita skirta tik UAB „Raseinių šilumos tinklai“ vadovybei ir Tarybai, todėl jos negali naudoti kitos šalys.

Tarybos ir UAB „Raseinių šilumos tinklai“ Įmonės pareigos ir atsakomybė

Taryba ir UAB „Raseinių šilumos tinklai“ patvirtino, kad sutartos procedūros yra tinkamos užduoties tikslui pasiekti.

UAB „Raseinių šilumos tinklai“ yra atsakinga už jos reguliuojamosios veiklos ataskaitų atitiktį Tarybos nustatytiems reikalavimams.

Auditoriaus pareigos ir atsakomybė

Sutartų procedūrų užduotį atlikome pagal 4400-ąjį tarptautinį susijusių paslaugų standartą (TSPS) (persvarstyta) „Sutartų procedūrų užduotys“. Vykdydami sutartų procedūrų užduotį, atlikome procedūras, dėl kurių susitarėme su UAB „Raseinių šilumos tinklai“, ir teikiame pastebėjimus, kurie yra atliktų sutartų procedūrų faktiniai rezultatai. Mes neteikiame jokių pareiškimų dėl sutartų procedūrų tinkamumo.

Ši sutartų procedūrų užduotis nėra užtikrinimo užduotis, todėl nepareiškiamo nuomonės arba užtikrinimo išvados.

Jei būtume atlikę papildomas procedūras, būtume galėję pastebėti kitų dalykų, apie kuriuos būtume pranešę.

Profesinė etika ir kokybės kontrolė

Mes patvirtiname, kad laikėmės Tarptautinių apskaitos specialistų etikos standartų valdybos išleisto Tarptautinio apskaitos profesionalų etikos kodekso (įskaitant tarptautinius nepriklausomumo standartus) (toliau – TASESV kodeksas) ir TASESV kodekso 4A dalies nepriklausomumo reikalavimų.

Mūsų audito įmonė taiko 1-ąjį TKVS „Audito įmonių, atliekančių finansinių ataskaitų auditą ir peržiūras ar kitas užtikrinimo ir susijusių paslaugų užduotis, užduočių kokybės valdymas“ ir įgyvendina visapusišką kokybės valdymo sistemą, įskaitant dokumentuotas politikas ar procedūras dėl etikos reikalavimų, profesinių standartų, taikomų teisinių bei priežiūros reikalavimų laikymosi.

Procedūros ir pastebėjimai

Mes atlikome toliau nurodytas procedūras, dėl kurių susitarėme su UAB „Raseinių šilumos tinklai“, ir teikiame savo pastebėjimus [1]:

1. Pirminė ataskaitinio laikotarpio duomenų peržiūra (TU 9.1. p.p.)

1.1.1 Ataskaitinio ir praėjusio ataskaitinio laikotarpio duomenų palyginimas

Patikros metu buvo atliktas ataskaitinio laikotarpio ir praėjusio laikotarpio reguliuojamos veiklos pajamų ir sąnaudų palyginimas kiekvienos paslaugos lygmeniu. Ataskaitinio laikotarpio pajamos ir sąnaudos buvo lyginamos su praėjusio laikotarpio atitinkamomis pajamų ir sąnaudų grupėmis. Visiems reikšmingiems pajamų ir sąnaudų pokyčiams Įmonė pateikė paaiškinimus.

Pridedame įmonės pateiktas palyginimo lenteles ir reikšmingų skirtumų paaiškinimus.

2. Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (IMNT) tikrinimas (TU 9.2. p.p.)

2.1.1. RAS turto sąrašo pilnumo ir tikslumo patikrinimas

a) Netaikoma.

b) Patikrinome, ar ilgalaikio turto įsigijimo savikaina ataskaitinio laikotarpio RVA 2 turto sąrašė sutampa su FA informacija. Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa.



c) Patikrinome, ar teisingai į RVA 2 turto sąrašą perkelti ataskaitinio laikotarpio pradžios duomenys, ar jie sutampa su praicitų metų RVA 2 turto sąrašo duomenimis laikotarpio pabaigai. Nustatėme, kad duomenys sutampa.

2.2.1. Turto vertės finansuotos Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis patikrinimas

a) Buvo tikrinama, ar RVA 2 turto sąrašė bendra turto įsigijimo vertė Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis sutampa su FA informacija.

Tikrinimo metu nustatyta, kad duomenys nesutampa. Įmonė paaiškino, kad ilgalaikis turtas gautas iš savivaldybės patikėjimo teise apskaitytas 3563 ir 357 DK sąskaitose. Pateiktoje 357 DK sąskaitos detalizacijoje pradinės vertės stulpelyje įrašyta likutinė vertė. FA šis turtas užpajamuotas gauta pradine verte. Ši vertė atsikelia ir į RVA ataskaitas. Tokia pati suma įrašyta ir į RVA 2 priedo dotacijų stulpelį. Skirtumas tarp dotacijų apskaitoje esančios sumos ir RVA 2 priede dotacijų sumos yra 30.568 Eur.

b) Buvo tikrinama, ar RVA 2 turto sąrašė per ataskaitinį laikotarpį įsigyto turto įsigijimo vertė finansuota Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis, dotacijomis (subsidijomis) ir vartotojų lėšomis sutampa su FA informacija.

Tikrinimo metu nustatyta, kad per ataskaitinį laikotarpį įmonė įsigijo turto finansuoto Europos Sąjungos struktūrinių fondų lėšomis 87.727 Eur ir dotacijų (subsidijų) lėšomis 189.090 Eur. Šios sumos sutampa su FA apskaitytomis sumomis.

c) Buvo tikrinama, ar RVA 2 turto sąrašė per ataskaitinį laikotarpį įsigyto turto įsigijimo vertė finansuota vartotojų lėšomis sutampa su FA informacija.

Ataskaitiniu laikotarpiu įmonė neįsigijo turto finansuoto vartotojų lėšomis.

2.2.2. Turto vertės, finansuotos ATL lėšomis, patikrinimas

Netaikoma, nes Įmonė neturi turto finansuoto ATL lėšomis.

2.2.2¹. Turto vertės, finansuotos iš reguliuojamų paslaugų (produktų) kainų papildomos dedamosios energetikos inovacijoms, patikrinimas

Tikrinta, ar įmonė turi turto finansuoto iš reguliuojamų paslaugų (produktų) kainų papildomos dedamosios energetikos inovacijoms.

Patikrinus nustatyta, kad Įmonė turto finansuoto iš reguliuojamų paslaugų (produktų) kainų papildomos dedamosios energetikos inovacijoms neturi.

2.2.2². Turto vertės, sukurtos įgyvendinus energetikos inovacijų investicinius projektus (kai Taryba nustato, kad energetikos inovacijų diegimas bandomojoje aplinkoje nepasiteisino) ir finansuotos iš Įmonės nuosavų ir (ar) skolintų lėšų, patikrinimas

Tikrinta, ar įmonė turi turto sukurtos įgyvendinus energetikos inovacijų investicinius projektus ir finansuoto iš Įmonės nuosavų ir (ar) skolintų lėšų.

Patikrinus nustatyta, kad Įmonė turto sukurtos įgyvendinus energetikos inovacijų investicinius projektus ir finansuoto iš Įmonės nuosavų ir (ar) skolintų lėšų, neturi.

2.2.2³. Turto vertės, finansuotos nepriklausomų šilumos gamintojų bei atliekinės šilumos gamintojų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų, patikrinimas

Tikrinta, ar įmonė turi turto finansuoto nepriklausomų šilumos gamintojų bei atliekinės šilumos gamintojų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų.



Patikrinus nustatyta, kad Įmonė turto, finansuoto nepriklausomų šilumos gamintojų bei atliekinės šilumos gamintojų lėšomis, prijungiant juos prie tinklų, neturi.

2.2.3. Perkainotos turto vertės patikrinimas

a) Tikrinta, ar Įmonė turi perkainoto turto ir ar bendra perkainojimo vertės suma RVA 2 priedo turto sąrašė sutampa su FA informacija.

Patikrinus skirtumų nenustatyta.

b) Tikrinta, ar per ataskaitinį laikotarpį ilgalaikio materialaus ir nematerialaus turto sąrašė perkainuotų turto vienetų duomenys sutampa su FA informacija.

Ataskaitiniu laikotarpiu Įmonėje nebuvo turto perkainojimo.

2.2.4. Nenaudojamo turto vertės patikrinimas

Tikrinta, ar nenaudojamo turto įsigijimo vertė RVA 2 turto sąrašė sutampa su buhalterinės apskaitos informacija ir Vadovybės patvirtinimais.

Patikrinus nustatyta, kad nenaudojamo turto duomenys sutampa.

2.2.5. Nesuderinto turto vertės patikrinimas

Patikrinus nustatyta, kad 2025 metais įvestas į eksploataciją turtas pažymėtas kaip nesuderintas, todėl suderinimo tikrinimas nėra aktualus - turto vertė nepriskirta jokia apimtimi reguliuojamam turtui.

2.2.6. Akcininkų turtinių įnašų (IMNT) apskaitos patikrinimas

Įmonės įstatinis kapitalas per ataskaitinį laikotarpį nebuvo didintas akcininkų turtiniu įnašu.

2.2.7. Kito nepaskirstomo turto vertės patikrinimas

Tikrinta, ar visos nurodytos IMNT kategorijos yra priskirtos nepaskirstomam turtui: kapitalizuotos išlaidos tyrimams, studijoms ir pan., per ataskaitinį laikotarpį įsigyto materialaus turto, kurio vertė mažesnė už apskaitoje patvirtintą minimalią vertę, investicinis turtas, prestižas, plėtos darbų vertė ir kitas turtas, nurodytas taikomuose Aprašo punktuose.

Patikrinus neatitikimų nenustatyta.

2.3.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (1)

Tikrinta, ar RAS apraše nurodyti naudojami ilgalaikio turto nusidėvėjimo normatyvai ir nusidėvėjimo skaičiavimo pradžios momentas atitinka Aprašo nuostatas.

Patikrinus neatitikimų nenustatyta.

2.3.2. Nusidėvėjimo (amortizacijos) apskaitos patikrinimas (2)

a) Tikrinta, ar RVA 2 turto sąrašė nurodyti visų turto vienetų nusidėvėjimo normatyvai atitinka nurodytus RAS apraše.

Patikrinus neatitikimų nenustatyta.



b) Atliktas metinio nusidėvėjimo perskaičiavimas atrinktiems turto vienetams. Patikrinti kiekvienos ilgalaikio turto grupės per ataskaitinius metus įsigyto turto 5 didžiausią vertę turintys vienetai ir atsitiktine tvarka pasirinkti 5 turto vienetai. Rezultatai lyginti su RVA 2 turto sąrašo duomenimis.

Patikrinus skirtumų nenustatyta.

c) Buvo patikrinti per ankstesnius laikotarpius įsigyto turto 5 didžiausią vertę turintys vienetai ir atsitiktine tvarka pasirinkti 5 turto vienetai. Atrinktiems vienetams atlikti metinio perskaičiavimai remiantis RAS aprašo nuostatomis ir sukaupto nusidėvėjimo perskaičiavimas remiantis RAS aprašo nuostatomis bei Įmonės papildomais paaiškinimais dėl ankstesniais laikotarpiais galiojusių reguliacinės apskaitos reikalavimų. Rezultatai palyginti su RVA 2 turto sąrašo duomenimis.

Patikrinus skirtumų nenustatyta.

2.4.1. Pirminio turto priskyrimo identifikavimo patikrinimas

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamo turto sąrašo atsitiktine tvarka buvo atrinkta po 5 turto vienetus kiekvienam VV (verslo vienetui) kiekvienoje sistemoje ir paprašyta įmonės paaiškinimų, pagrindžiančių turto priskyrimą.

b) Įmonė neturi netiesiogiai paskirsatomo ilgalaikio turto.

c) Iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo buvo atrinkti 5 turto vienetai ir paprašyta paaiškinti turto priskyrimą iš bendram veiklos palaikymui naudojamo turto sąrašo.

Peržiūrėjus gautus įmonės paaiškinimus įsitikinta, kad turtas atitinkamoms sritims priskirtas teisingai. Paaiškinimai pridedami.

2.5.1. Turto paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) - b) Netaikoma. Įmonė nenaudoja turto paskirstymo centrų, nes neturi netiesioginio turto.

2.5.2. Turto vertės paskirstymo paslaugoms patikrinimas

2.4.1 punkte atrinktiems turto vienetams tikrinta ar:

a) RVA 2 turto sąrašė tiesiogiai konkrečioms paslaugoms priskiriamas turtas buvo priskirtas atitinkamoms paslaugoms RVA.

b) Netaikoma. Įmonė nenaudoja turto paskirstymo centrų, nes neturi netiesioginio turto.

c) paslaugoms naudojant pagal RAS aprašo nuostatas apskaičiuotas paskirstymo kriterijų Bendram veiklos palaikymui naudojamas turtas buvo paskirstytas reikšmes.

Patikrinus nustatyta, kad atrinkti turto vienetai atitinkamoms paslaugoms paskirstyti pagal RAS aprašo nuostatas. Skirtumų nenustatyta.

2.5.3. Kogeneracinio turto paskirstymo patikrinimas

Įmonė neeksploatuoja Kogeneracinių įrenginių.

2.5.4. Turto priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Tikrinta, ar nėra kitos reguliuojamosios ir nereguliuojamosios veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta jokio turto.



Tikrinimo metu nustatėme, jog nereguliuojamos veiklos paslaugoms yra priskirta pajamų, tačiau nėra priskirta ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto. Įmonė pateikė paaiškinimą, jog nereguliuojamos veiklos pajamos yra neregulios, nesuplanuojamos, todėl nėra priskirta ir ilgalaikio turto.

2.6.1. Nusidėvėjimo (amortizacijos) sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas

Tikrinta RVA 2 turto sąraše nurodyta metinė nusidėvėjimo informacija su atitinkamais RVA duomenimis.

Tikrinimo metu skirtumų nenustatyta.

3. Pajamų tikrinimas (TU 9.3. p.p.)

3.1.1. Pajamų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

Tikrinta, ar bendra pajamų suma RVA ir finansinėse ataskaitose sutampa.

Patikrinus nustatyta, kad bendra pajamų suma RVA ir finansinėse ataskaitose sutampa.

3.2.1. Pajamų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

a) Tikrinta, ar bendra pajamų suma RVA (paslaugų ir sistemų lygmeniu) sutampa su pirminiais pajamų šaltiniais – Didžiąja knyga.

Tikrinimo metu nustatyta, kad bendra pajamų suma, parodyta RVA, nesutampa su Didžiąja knyga, skirtumas 8.305 Eur, kuris susidaro dėl šilumos sektoriaus įmonių apskaitos atskyrimo ir sąnaudų paskirstymo reikalavimų 22 punkto nuostatų: 50 proc. išnuomoto tik reguliuojamoje veikloje naudojamo ilgalaikio turto nuomos pajamų priskiriama reguliuojamoms paslaugoms, kurioms priskiriamas pastarasis turtas.

b) Tikrinta, ar Įmonės pajamų skirstymas reguliuojamoms veiklos paslaugų lygmeniu (Šilumos gamyba, Perdavimas, Mažmeninis aptarnavimas, KV tiekimas) atliekamas papildomas skaičiavimas atliktas laikantis RAS aprašo nuostatų.

Tikrinimo metu nebuvo nustatyta Įmonės taikomos praktikos prieštaravimų RAS aprašo nuostatoms.

3.2.2. Reguliuojamosios veiklos turto nuomos pajamų patikrinimas

Tikrinta, ar pajamos už reguliuojamos veiklos turto nuomą paskirstytos tarp reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklų laikantis taikytinų Aprašo nuostatų.

Patikrinus nustatyta, kad šios pajamos paskirstytos pagal Aprašo nuostatas.

4. Darbo užmokesčio sąnaudų tikrinimas (TU 9.4. p.p.)

4.1.1. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (1)

a) Tikrinta, ar Įmonės užpildytos TU priedo 3.1 DU suvestinės stulpelio E suma atitinka BA (buhalterinės apskaitos) informaciją, o stulpelio G suma atitinka RVA duomenis.

Patikrinus nustatyta, kad šie duomenys atitinka.



b) Koregavimų atlikta nebuvo.

4.1.2. DU sąnaudų suvestinės duomenų patikrinimas (2)

Tikrinimo metu lyginta Įmonės užpildytos DU suvestinės stulpelio E bendra suma „Iš viso“ su pirminio DU sąnaudų registravimo šaltinio (DU apskaitos žiniaraščio) duomenimis.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa.

4.2.1. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Atliekant DU sąnaudų priskyrimo patikrinimą atsitiktine tvarka buvo atrinkta:

a) Iš tiesiogiai paslaugoms priskiriamų DU vienetų kiekvienam VV kiekvienoje sistemoje ir patikrinta, ar DU sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa.

Gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys pirminį priskyrimą.

b) Iš netiesiogiai paslaugoms paskirstomų DU vienetų atrinkta ir patikrinta, ar DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa.

Gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą.

c) Iš bendram veiklos palaikymui priskiriamų DU vienetų sąrašo atrinkta ir patikrinta, ar DU vienetų sąnaudų suma DU suvestinėje sutampa su buhalterinės apskaitos duomenimis.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa.

Gauti Įmonės paaiškinimai pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą.

4.2.1¹. Pirminio DU sąnaudų priskyrimo patikrinimas

Netaikoma

4.2.2. DU sąnaudų priskyrimo kitai reguliuojamajai ir nereguliuojamajai veikloms patikrinimas

Tikrinta, ar nėra kitos reguliuojamos ir nereguliuojamos veiklos paslaugų, kurioms priskirtos pajamos, bet nėra priskirta DU sąnaudų.

Patikrinus tokių atvejų nenustatyta.

4.3.1. DU sąnaudų perkėlimo į RVA patikrinimas



Palyginta DU suvestinės G stulpelio informacija su atitinkamais RVA duomenimis.

Nustatyta, kad duomenys pagal atskirus verslo vienetus nesutampa. Įmonė pateikė papildomus skaičiavimus ir paaiškinimus, kad RVA ataskaitose DU sąnaudos į verslo vienetus perkeliamos ne pagal individualius darbuotojus, tačiau agreguotai, paskirstant DU sąnaudas verslo vienetams naudojant vidutinį darbo atlyginimą kaip nešiklį. Bendra DU sąnaudų suma sutampa su RVA ataskaitose pateiktais duomenimis.

5. Sąnaudų tikrinimas (TU 9.5. p.p.)

5.1.1. Sąnaudų perkėlimo iš apskaitos registru patikrinimas

a) Tikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 3.2 priedo F stulpelio bendra suma sutampa su RVA.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa.

b) Tikrinta, ar D stulpelio bendra suma atitinka FA duomenis.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa.

5.2.1. Sąnaudų grupavimo patikrinimas

a) Tikrinta, ar įmonės užpildyto TU 3.2 priedo F stulpelyje nurodyta informacija atitinka RVA duomenis.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa.

b) Tikrinta, ar B ir C stulpelių sąsaja atitinka RAS aprašo duomenis.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa.

c) Tikrinta, ar C-D stulpelių informacija atitinka DK.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa.

d) Tikrinta, ar visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų grupavimo koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimai.

Pateikti Įmonės paaiškinimai.

5.3.1. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (1)

Tikrinta, ar Įmonės užpildyti TU 3.3 priedo duomenys sutampa su RVA informacija.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa.

5.3.2. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (2)

Tikrinta, ar nėra sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose.

Tikrinimo metu nenustatyta sąnaudų, kurios turi būti papildomai priskirtos nepaskirstytinosioms dėl viršytų apribojimų nustatytų nurodytuose Aprašo punktuose.



5.3.3. Nepaskirstomųjų sąnaudų patikrinimas (3)

Gauti TU 5.3.3 punkte nurodytų sąnaudų pogrupiuose visų DK įrašai. Kiekvienos DK sąnaudų sąskaitos lygmeniu identifikuoti apskaitos įrašai nepriskirti nepaskirstomosioms sąnaudoms ir atliktos šios procedūros:

a) Tikrinti visi individualiai reikšmingi (>5 proc.) atitinkamos DK sąskaitos bendros sumos apskaitos įrašai, siekiant įsitikinti, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

Patikrinus neatitikimų nenustatyta.

b) Iš individualiai nereikšmingų sąskaitų įrašų atsitiktine tvarka atrinkta po 5 įrašus ir patikrinta, ar sąnaudos neturėtų būti priskirtos nepaskirstomosioms.

Patikrinus neatitikimų nenustatyta.

5.4.1. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (1)

Tikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 3.4 priedo:

a) F stulpelio informacija atitinka RVA duomenis.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa.

b) D stulpelio informacija atitinka buhalterinės apskaitos duomenis.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa.

c) Visiems reikšmingiems (>10 proc. koreguojamos sumos vertės), E stulpeliuose atskleistiems, pirminio sąnaudų priskyrimo koregavimams pateikti Įmonės paaiškinimai.

Įmonės paaiškinimai pateikti.

5.4.2. Pirminio sąnaudų priskyrimo patikrinimas (2)

Remiantis TU 3.4 priedo D stulpelio informacija tikrinta:

a) Tiesioginės sąnaudos. Trims pasirinktoms reguliuojamų veiklų paslaugoms gauti DK sąskaitų išrašai ir atsitiktine tvarka atrinkta po 10 įrašų, kuriems paprašyti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą.

Pastabų neturime. Paaiškinimus pridedame.

b) Netiesioginės sąnaudos. Trims pasirinktoms reguliuojamų veiklų paslaugoms gauti DK sąskaitų išrašai ir atsitiktine tvarka atrinkta po 10 įrašų, kuriems paprašyti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą.

Pastabų neturime. Paaiškinimus pridedame.

c) Bendrosios sąnaudos. Pagal gautus bendrųjų sąnaudų DK sąskaitų išrašus atsitiktine tvarka atrinkta 10 įrašų, kuriems paprašyti Įmonės paaiškinimai, pagrindžiantys jų pirminį priskyrimą.

Pastabų neturime. Paaiškinimus pridedame.



5.5.1. Sąnaudų paskirstymo kriterijų patikrinimas

a) Tikrinta, ar RAS apraše nurodyti sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka Aprašo nuostatas.

Tikrinimo metu nenustatyta RAS apraše nurodytų paskirstymo kriterijų neatitikimo Aprašo nuostatoms. Įmonės naudojami paskirstymo kriterijai pagrįsti ekonomine, technine logika ir atspindintys priežastinį sąnaudų formavimosi ryšį.

b) Tikrinta, ar sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijai atitinka RAS aprašo informaciją.

Tikrinimo metu nenustatyta sąnaudų paskirstymo paslaugoms kriterijų neatitikimų.

c) Tikrinta, ar visos naudojamos sąnaudų paskirstymo kriterijų reikšmės apskaičiuotos pagal RAS aprašo nuostatas.

Įmonė pateikė vadovybės patvirtintą netiesioginių personalų sąnaudų priskyrimo verslo vienetams tvarką, kurioje remiantis faktinių stebėjimų duomenimis patvirtinti darbo laiko pasiskirstymo verslo vienetams dydžiai. Patikrinus nustatyta, kad patvirtinti dydžiai atitinka RVA ataskaitose naudotus nešiklius.

5.5.2. Sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Tikrinta, ar Įmonės užpildyto TU 3.5 priedo:

a) A dalies duomenys atitinka prie RVA pateikiamų sąnaudų paskirstymo kriterijų sąrašo informaciją.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys atitinka.

b) B dalies duomenys atitinka RVA informaciją.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys atitinka.

5.5.3. Kogeneracinių sąnaudų paskirstymo paslaugoms patikrinimas

Tikrinta, ar šilumos gamybai priskirtų kogeneracinių sąnaudų dalis neviršija Kogeneracinių jėgainių šilumos ir elektros energijos sąnaudų atskyrimo metodikoje nurodytų rodiklių.

Patikros metu nustatyta, jog Įmonė neeksploatuoja Kogeneracinių įrenginių.

6. Ataskaitų duomenų tikrinimas (TU 9.6. p.p.)

6.1.1. Patikrinti ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Tikrinta, ar turto duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Tikrinimo metu nustatyta, kad duomenys nesutampa. Pagal įmonės paaiškinimą, RVA 1 priede reguliuojamo turto vertė Šilumos gamybos, šilumos perdavimo ir mažmeninio aptarnavimo verslo vienetuose bei Karšto vandens tiekimo (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas) paslaugose apskaičiuojama remiantis RVA 1 priedo 8 pastaba:

"8. Šilumos gamybos ir šilumos perdavimo verslo vienetuose į atitinkamo verslo vieneto kainą įskaičiuoto reguliuojamo ilgalaikio turto vidutinę svertinę likutinę vertę, mažmeninio aptarnavimo verslo vienete - į kainą įskaičiuotas vidutines svertines būtinąsias sąnaudas, karšto vandens tiekimo (ruošimas ir vartotojų mažmeninis aptarnavimas) paslaugoje - į kainą įskaičiuotas vidutines svertines pastoviąsias būtinąsias sąnaudas. Kituose verslo vienetuose - ilgalaikio turto likutinę vertę (pagal 2 priedą)."



6.1.2. Patikrinti ar pajamų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Netaikoma.

6.1.3. Patikrinti ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa

Tikrinta, ar sąnaudų duomenys skirtinguose RVA prieduose sutampa.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys sutampa.

6.2.1. Patikrinti ar RVA parengtos be matematinių klaidų

Tikrinta, ar RVA parengtos be matematinių klaidų.

Tikrinimo metu RVA matematinių klaidų nenustatyta.

6.3.1. Patikrinti, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa

Tikrinta, ar duomenys RVA ir DSAIS formose sutampa. Tikrinta RVA 1 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Konsoliduota pelno (nuostolių) ataskaita“, RVA 12 pr. ir DSAIS ataskaitoje „Sąnaudų paskirstymo ataskaita“.

Patikrinus nustatyta, kad duomenys šiose ataskaitose sutampa.

7. Tarybos patikrinimų metu nustatytų neatitikimų pagrindu atliktų RVA duomenų koregavimų tikrinimas (TU 9.6¹. p.p.)

7.1.1. Patikrinti, ar pagal Tarybos patikrinimo akte nustatytus neatitikimus atlikti RVA duomenų koregavimai atspindėti koreguotose tikrinamųjų laikotarpių RVA.

Taryba tikrinimo neatliko.

Pridedame:

UAB „Raseinių šilumos tinklai“ reguliuojamos veiklos ataskaitas su priedais;

UAB „Raseinių šilumos tinklai“ paaiškinimus;

UAB „Raseinių šilumos tinklai“ RAS aprašą.

2026 m. gegužės mėn. 4 d.

Vilnius

Apskaitos ir mokesčių konsultacijos

Audito įmonės pažymėjimo Nr. 001522

Auditorius Dainius Vaičekonis

Auditoriaus pažymėjimo Nr. 000310

DETALŪS METADUOMENYS	
Dokumento sudarytojas (-ai)	UAB Apskaitos ir mokesčių konsultacijos
Dokumento pavadinimas (antraštė)	Atliktų procedūrų ataskaita Raseiniu ST 2025 s 0504
Dokumento gavimo data ir dokumento gavimo registracijos numeris	-
Dokumento specifikacijos identifikavimo žymuo	ADOC-V1.0
Parašo paskirtis	Pasirašymas
Parašą sukūrusio asmens vardas, pavardė ir pareigos	Dainius Vaičekonis auditorius
Parašo sukūrimo data ir laikas	2026-05-04 16:55
Parašo formatas	Trumpalaikio galiojimo (XAdES-T)
Laiko žymoje nurodytas laikas	2026-05-04 16:56
Informacija apie sertifikavimo paslaugų teikėją	RCSC IssuingCA-2
Sertifikato galiojimo laikas	2025-12-05 14:10 - 2027-12-05 14:10
Informacija apie būdus, naudotus metaduomenų vientisumui užtikrinti	-
Pagrindinio dokumento priedų skaičius	1
Pagrindinio dokumento pridedamų dokumentų skaičius	1
Pridedamo dokumento sudarytojas (-ai)	-
Pridedamo dokumento pavadinimas (antraštė)	1 Metinis ataskaitų rinkinys (šilumos sektorius) (67).adoc
Pridedamo dokumento registracijos data ir numeris	-
Programinės įrangos, kuria naudojantis sudarytas elektroninis dokumentas, pavadinimas	Signa Web v1.9-SNAPSHOT
Informacija apie elektroninio dokumento ir elektroninio (-ių) parašo (-ų) tikrinimą (tikrinimo data)	Tikrinant dokumentą nenustatyta jokių klaidų (2026-05-05)
Elektroninio dokumento nuorašo atspausdinimo data ir ją atspausdinęs darbuotojas	2026-05-05 nuorašą suformavo Antanas Nikžentaitis
Paieškos nuoroda	-
Papildomi metaduomenys	Nuorašą suformavo 2026-05-05 Dokumentų valdymo sistema „Kontora“